



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS
AGROPECUARIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COOPERATIVA
AGRARIA VALLE HUARMEY-CULEBRAS”, 2016.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. JANET ROSARIO TORRE PINEDA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS
AGROPECUARIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COOPERATIVA
AGRARIA VALLE HUARMEY-CULEBRAS”, 2016.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. JANET ROSARIO TORRE PINEDA

ASESOR:

MGTR. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por haberme permitido llegar hasta esta etapa de mi vida y otorgarme la sabiduría y capacidad para culminar la carrera Contabilidad. Haberme dado salud para lograr mis objetivos profesionales.

A mi hija, hermano y amistades, por brindarme la comprensión, paciencia y el apoyo incondicional en cada momento de mi carrera profesional, de igual manera al Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por su gran apoyo y motivación para la elaboración de nuestro informe de tesis.

DEDICATORIA

A mi hija y hermano por haber estado conmigo en todos esos momentos difíciles de mi carrera profesional y permitirme llegar hasta donde estoy ahora.

A la Sra. Luz Tamaní Huanuiri, por haberme brindado su apoyo incondicional en todo momento y transmitir la confianza en mí y a la vez fomentar el deseo de superación en mi vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y la Empresa “Cooperativa Agraria Valle-Huarmey de Culebras”,2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista a profundidad; encontrando los siguientes resultados: la mayoría de autores nacionales y regionales establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de mercaderías, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios, trayendo consigo que sus registros sean fidedignos. Asimismo, con respecto a la empresa del caso de estudio, se ha podido evidenciar a grosso modo que, dicha empresa carece de la implementación formal de un sistema de control interno de inventarios. Por tal motivo, se le recomienda al gerente que trate de implementar formalmente un sistema de control interno de inventarios, que le permitirá mejorar significativamente la operatividad del área de inventarios de dicha empresa.

Palabras clave: Control interno, inventarios, sector servicios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the characteristics of the internal control of the inventories area of the companies of the agricultural services sector of Peru and the Company "Cooperativa Agraria Valle-Huarmey Culebras", 2016. The research was of non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design; for the collection of the information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case study were used through the technique of the in-depth interview; finding the following results: the majority of national and regional authors establish that the internal control positively influences inventory management since internal control helps to have a better control and registration of merchandise, since by means of this it will be possible to have a better vision of the real situation of the inventories, bringing with it that their records are reliable. Likewise, with respect to the company in the case study, it has been possible to show grossly that the company lacks the formal implementation of an internal inventory control system. For this reason, the manager is advised to try to formally implement an internal inventory control system, which will allow him to significantly improve the operation of the inventories area of said company.

Key words: Internal control, inventories, services sector.

CONTENIDO

	PAG.
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	¡Error! Marcador no definido.
JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes:.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3 Regionales	20
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases teóricas	22
2.2.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.2 Teorías de la gestión de inventarios	31
2.2.3 Teorías de empresa	41
2.2.3.1 Teoría neoclásica de la empresa	41
2.2.3.2 Teoría financiera de la empresa.....	42
2.2.3.3 Teoría social de la empresa	42
2.2.3.4 Teoría de los costes de transacción.....	42
2.2.3.5 Teoría de los sectores productivos	45

2.2.3.6 Teoría del sector servicios	46
2.2.3.7 Teoría del sector servicios agropecuario	47
2.2.3.8 Empresa en estudio: “Cooperativa Agraria Valle Huarmey - Culebras” . .	48
2.3 Marco conceptual	49
2.3.1 Definiciones de control interno	49
2.3.2 Definiciones de gestión de inventarios	50
2.3.3 Definiciones de inventario	50
2.3.4 Definiciones del sistema de inventarios	51
2.3.5 Definiciones de empresa.....	52
2.3.6 Definición del sector servicios	52
2.3.6 Definición del sector servicios agropecuario.....	53
III. METODOLOGÍA	54
3.1 Diseño de investigación.....	54
3.2 Población y muestra.....	54
3.2.1 Población	54
3.2.2 Muestra	54
3.3 Definiciones y operacionalización de las variables	54
3.4 Técnicas e instrumentos:	54
3.4.1 Técnicas:.....	54
3.4.2 Instrumentos:	55
3.5 Plan de análisis	55
3.6 Matriz de consistencia	55
3.7 Principios éticos.....	56
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	57
4.1 Resultados.....	57
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	57
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	60

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	64
4.2	Análisis de resultados	66
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	66
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2	67
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	69
V.	CONCLUSIONES	72
5.1	Respecto al objetivo específico 1	72
5.2	Respecto al objetivo específico 2	72
5.3	Respecto al objetivo específico 3	72
5.4	Respecto al objetivo general.....	73
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	74
6.1	Referencias bibliográficas	74
6.2	Anexos.....	79
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia	79
6.2.2	Anexo 02: Modelo de fichas bibliografía.....	80
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario	83

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADROS	DESCRIPCIÓN	PÁG.
01_____	Objetivo específico 1_____	57
02_____	Objetivo específico 2_____	60
03_____	Objetivo específico 3_____	64

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, en nuestro país el tema del control de los inventarios cobra mucha importancia puesto que depende de éste cumplir el objetivo de toda empresa: obtener utilidades. Diferentes son los casos que se presentan; por ejemplo, en las medianas empresas, el control se realiza con cartulinas o kardex (documento donde se coloca todos los datos de entrada y salida de un producto en un almacén), que luego, si es posible, son registrados en un Excel o cuaderno de movimiento. Sin embargo, caso opuesto ocurre en las micro y pequeñas empresas, donde el tema está muy poco atendido porque existen problemas como la falta de registros, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea (De Paz, 2015).

El control interno en el área de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que éste permite a las empresas y organizaciones poder conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2011).

Asimismo, el manejo del control interno en el área de inventario es un elemento muy importante para el desarrollo de las grandes empresas. Si este no es llevado a cabo correctamente puede repercutir en tener problemas para el cumplimiento de la demanda y pueden aumentar los costos o proveer servicios ineficientes. Es por esto que los expertos en esta materia recomiendan que se revisen continuamente los procesos de la empresa siempre buscando nuevos métodos que contribuyan a la eficiencia de las empresas y a tono con la globalización ya que solo de este modo se puede continuar siendo competitivo. Siempre hay que recordar que el objetivo de la gerencia es el control interno del área de inventario es suministrar los materiales necesarios y de esta manera abaratar costo. Por ende, si el área inventario no se maneja con efectividad, no se tendrán los materiales suficientes para obtener los productos finales, no se producirán las ventas suficientes y se pueden perder clientes muy importantes por la inconformidad de éstos con las empresas (Cruz, 2010).

El control interno en el área de inventario es uno de los aspectos de la administración del sector servicios agropecuarios son poco atendidos, sin tenerse registros fehacientes y sin tener un responsable o también sin tener políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control interno del área de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades (Aguilar, 2005).

Revisando los antecedentes internacionales se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Hernandez & Torres (2007)** realizó el trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, de Bárbula- Venezuela. Del mismo modo, **Vera & Vizúete (2011)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ”, Ecuador. También, **Cardial (2013)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Control interno: su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos”, en la ciudad de Cuahtitlán en México. Así mismo, **Cabriles (2014)** realizó la investigación denominada: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A, en la ciudad de Camurí en Venezuela. Asimismo, **Caneda & Leal (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: " Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa distribuidora ferretera Internacional.", en la ciudad de Cartagena en Colombia.

Asimismo, revisando los antecedentes a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Misari (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita-Lima. Asimismo, **Hemeryth & Sánchez (2013)** realizaron el trabajo de investigación denominado: "Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, Para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013. Desde el mismo modo, **Rodríguez & Torres (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014”, en la ciudad de Trujillo.

También, **Albujar & Huaman (2014)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Estrategias de Control de Inventarios para Optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.”, se realizó en la ciudad de Lima. Finalmente, **Ramírez (2016)** realizó el investigación denominado: “Caracterización del Control Interno DE Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

También, revisando los antecedentes pertinentes a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Arellano (2015)** realizó el trabajo investigación denominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. Del mismo modo, **Antígona (2016)** realizó el trabajo investigación denominada: El Control Interno En El Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, Periodo 2015, se realizó en la ciudad de Huaraz.

Finalmente, revisando los antecedentes locales y en el caso de estudio, no se ha podido encontrar trabajos de investigación. Por lo descrito, se evidencia que existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú, 2016.

2. Describir las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.

Asimismo, los resultados de esta investigación reflejará la importancia de implementar un control interno en las áreas de inventarios en las empresas del sector servicios, por cuanto constituye un mecanismo muy importante para el cambio de cualquier empresa, con lo que se busca en el área de inventarios tener controlado, vigilado y ordenado todas la mercadería, lo cual permitirá cumplir con los objetivos y metas trazados por las empresas en general y por la empresa del caso de estudio en particular.

Así también, la presente investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de otras universidades y también para ser aplicados como prototipo de estudio en las empresas del sector servicios agropecuarios.

Finalmente, la investigación se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de contador público; lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Hernandez & Torres (2007) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A.; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Bárbula- Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer mejoras en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos; llegó a los siguientes conclusiones; que la empresa no mantiene un sistema de inventarios formal encontrando diferencias y debilidades presentadas por la organización; de tal modo que, es necesario que la Empresa Cenprofot, C.A, implante un sistema de inventarios para lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y buen control físico en los materiales y productos fotográficos; lo que le permitirá aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad, y mejorar la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y el servicio prestado al cliente externo.

Vera & Visueta (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa “XYZ”, se realizó en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario; llegó a las siguientes conclusiones: Permitted elaborar una propuesta de un diseño para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. Por otro lado, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades; asimismo, los controles internos deben brindar una confianza razonable para la elaboración y aplicación de los manuales

administrativo y contable, ya que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa y garantizar la eficacia y eficiencia en sus operaciones dentro de la empresa.

Cardial (2013) en su investigación denominada: Control interno en su implantación en el área de inventarios, de una empresa comercializadora de muebles para baño y recubrimientos para pisos, se realizó en la ciudad de Cuautitlán - México , cuyo objetivo general fue: Desarrollar un sistema de control de inventarios que garantice exactitud y oportunidad en la información; llegó a las siguientes conclusiones: el control interno de los inventarios es muy importante, ya que dentro de sus objetivos, tiene como función principal revisar, corregir y salvaguardar todas operaciones de la empresa, para alcanzar los objetivos trazados; por otro lado, la organización debe asignar funciones y actividades, así como responsabilidades y autoridad correspondiente a cada puesto, tener un personal eficiente y motivado para la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos y autorizados por la administración.

Cabriles (2014) en su investigación denominada: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. se realizó en la ciudad de Camurí - Venezuela , cuyo objetivo general fue: Desarrollar un sistema de control de inventarios que garantice exactitud y oportunidad en la información; llegó a las siguientes conclusiones: Es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores.

Caneda & Leal (2014) en su investigación denominada: Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la empresa distribuidora ferretera internacional, se realizó en la ciudad de Cartagena - Colombia, cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan de mejoramiento del sistema de gestión y control de inventarios de la empresa Distribuidora Ferretera Internacional en su bodega para la buena organización y clasificación de los productos; llegó a las siguientes conclusiones: Se diseñaron indicadores de gestión y políticas de inventarios que permitieran controlar de una mejor manera dentro de la organización y tener un mejor manejo en los inventarios y el lugar

donde se encuentra la mercadería; asimismo, tener buen rendimiento de la cadena productiva de la empresa, sobre todo en el área de inventarios.

2.1.2. Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Áncash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Misari (2012) en su trabajo de investigación denominado: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue : Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, teniendo como metodología la observación directa, la entrevista, el cuestionario y el análisis documental, llegó a las siguientes conclusiones: que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas; por ello, se sugiere realizar dentro de la empresa la actualización permanente del registro sistemático de inventarios, lo que da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados de la empresa; asimismo, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. Por otra parte, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, que se realizó en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, Llego a las siguientes conclusiones: Se diseñó la estructura organizativa a nivel de

almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Rodriguez & Torres (2014) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014, se realizó en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014, teniendo como técnicas, la entrevista, la encuesta y análisis documental y como instrumentos, el cuestionario y hoja de registro de datos, llegando a las siguientes conclusiones: Que la implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería este en orientados a mantener un control adecuado dentro de la empresa, así mismo, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, de tal modo, que la aplicación de estas políticas de control permitieron que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Albujar & Huaman (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C.”, se realizó en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Diseñar una estrategia de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC, la investigación fue descriptiva y bibliográfica ; llegó a las siguientes conclusiones: Que la implementación de un sistema o software computarizado para inventarios es útil para cualquier empresa que se dedica a cualquier negocio, mejorara no solo el control de inventarios sino también su contabilidad en general para diversas áreas, con lo cual confirmamos que un sistema automatizado sirve de apoyo a la gestión contable y administrativa de las empresas.

Ramirez (2016) en su investigación denominada: Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016., realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Por otro lado, los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. De tal modo, que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la región Áncash, menos de la provincia de Huarmey; donde se hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arellano (2014) en su investigación denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa Fondo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, se realizó en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, la investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: Se concluye en forma general que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de mercaderías, puesto

que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios, trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende, no afecte a la situación de la empresa ya que con los diferentes componentes de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén y sobre todo, ayuda a verificar y solucionar los riesgos a los que se está expuesto, contribuyendo de esta manera el mejor cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Antigona (2016) en su investigación denominada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015, se realizó en la ciudad de Huaraz, cuyo objetivo general fue: conocer el control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015, La investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo; llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. Existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno, lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Asimismo, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos. Por lo tanto, la información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está avanzando de manera favorable para la comunicación de la empresa. De tal modo, el análisis de la información recolectada y la realidad del monitoreo en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A. Se llega a que, existe un monitoreo de control interno en las diversas áreas de la empresa para evaluar el proceso y la calidad del funcionamiento de sus actividades del responsable del área con la gerencia.

2.1.4 Locales

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Huarmey, sobre la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación que guarden relación con nuestra variable de estudio y unidades de análisis, a nivel local.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno:

El control interno abarca el plan de organización, los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación, la fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección (Holmes, 1994).

“El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera” (Mantilla & Samuel, 2008).

Según Cacatora (1996), el postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Asimismo, es necesario manifestar que, el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Para **Meigs & Larsen (1994)**, el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en

cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

2.2.1.1 Informe COSO

Según **Santa Cruz (2014)**, el informe COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo. Si bien, todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como por clientes y proveedores. Al implementar las prácticas sugeridas en el informe COSO, las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operatoria. De tal modo que, puedan parametrizar y formalizar las técnicas de medición; por lo tanto, el control resulta simple y efectivo.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Para **Salas (2011)**, el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Estos componentes son:

2.2.1.2 .1 Ambiente de control

El ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control. Constituye la base de todos los demás componentes del Sistema de Control Interno, aportando disciplina y estructura.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Toda la entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

2.2.1.2.2.1 Identificación de riesgos internos y externos

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado.

2.2.1.2.2.2 Factores externos

Los desarrollos tecnológicos, pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir hacia la procura de cambios. Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías. La competencia puede alterar las actividades de mercadeo o servicio. La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en las políticas y en las estrategias de operación.

2.2.1.2.2.3 Factores internos

Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones de la entidad. La calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación puede influenciar el nivel de conciencia de control en la entidad. Un cambio en las responsabilidades de la administración puede afectar la manera como se efectúan ciertos controles. La naturaleza de las actividades de la entidad, y el acceso de los empleados a los activos, pueden contribuir a una equivocada apropiación de los recursos, etc.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Las actividades de control consiste en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Pueden tener forma e aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Se debe generar información confiable y oportuna para toma de decisiones. Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información, es decir, ascendente, descendente y transversal.

2.2.1.2.5 Monitoreo de actividades

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asunto de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo.

2.2.1.2 Normas del control interno

2.2.1.2.1 Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República (2006) señala que, las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de

operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.1.2.2 Objetivos de las normas de control interno

Las normas de control interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son: - Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.

- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.1.2.3 Ámbito de aplicación de las normas de control interno

Las normas de control interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las normas de control interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

Las citadas normas no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, así como otras normas que

se encuentren vigentes. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

2.2.1.3 Normas generales de control interno

Según la **Normas Generales de Control Interno (2006)** señala las siguientes normas generales:

2.2.1.3 .1 Norma general para el componente del ambiente de control

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto

2.2.1.3.2 Norma general para el componente evaluación de riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un

área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.

2.2.1.3.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad.

2.2.1.3.4 Norma general para el componente de información y comunicación

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

2.2.1.3.5 Norma general para la supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.

2.2.1.4 Normas internacionales de contabilidad (NIC 2)

El Ministerio de Economía y Finanzas-MEF (s/f) señala a las normas de contabilidad N°2 –NIC 2 (existencias).

2.2.1.4.1 Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También, suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios.

2.2.1.4.2 Alcance

1. Esta norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:

(a) obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);

(b) instrumentos financieros;

(c) inventarios procedentes de la producción agrícola, ganadera y forestal y minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y

(d) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura).

2. La presente norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de los Inventarios, según el sistema del costo histórico, aprobada en 1975.

3. Los inventarios a que se ha hecho referencia en 1(c) se miden al valor neto realizable en ciertos estadios de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído las mermas del mineral, siempre que su venta esté asegurada por un contrato de futuro o la garantía del gobierno, o bien cuando existe un mercado homogéneo, donde el riesgo de fracasar en la venta es mínimo. Tales inventarios, como se ha dicho, caen fuera del alcance de la presente norma.

2.2.1.4 .3 Costo de los inventarios para un suministrador de servicios

El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

2.2.1.5 Tipos de control interno

Según el la publicación **Capítulo I. Normas del Control Interno(s/f) págs. 2-3**. Señala los tipos de control interno de la siguiente manera:

2.2.1.5.1 El control interno administrativo: Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los objetivos establecidos, definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas.

2.2.1.5.2 El control interno contable: Se deriva del sistema de control interno administrativo, de su sistema de información, ya que el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el sistema de información. Los principales lineamientos para que el control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

2.2.2 Teorías de la gestión de inventarios

2.2.2.1 Gestión de inventarios

La gestión de un sistema de inventarios es una actividad transversal a la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. Las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema [1]. Sin embargo,

esta complejidad en la gestión se hace cada vez más aguda teniendo en cuenta los efectos que generan fenómenos como la globalización, la apertura de mercados, el incremento en la diversificación de productos y referencias, la producción y distribución de productos con altos estándares de calidad, y la masificación de acceso a la información. Esto ha hecho que sea muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de logística, que uno de los principales problemas que deben enfrentar es la administración de los inventarios. Como lo menciona Vidal, uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y faltantes: “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o se consume y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume”. Este problema se conoce como desbalanceo de los inventarios (Gutierrez & Vidal, 2007) .

Acevedo (s/f) señala que desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios. Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Silva (2006) define a la gestión de inventarios como todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la gestión de inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

2.2.2.1.1 Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como:

- ✓ Toma física de inventarios
- ✓ Auditoria de existencias
- ✓ Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- ✓ Conteos cíclicos.

2.2.2.1.2 Análisis de inventarios: La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias.

2.2.2.2 Control de la producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización.

2.2.2.2 Función de los inventarios:

Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que:

- Ayuda a la independencia de la relación operación – continuidad de las variaciones de demanda.
- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

2.2.2.3 Objetivos de la gestión de inventarios

Según **Perez & Llanos (2012)** señala que existen varios objetivos en la gestión de inventarios en ocasiones hay que hacer ciertas excepciones para alcanzar, ya que tal vez alcanzarlos todos no es imposible.

- Minimizar la inversión
- Minimizar los costos de almacenamiento

- Minimizar los pedidos por daño, obsolescencia y con artículos percederos
- Mantener un inventario suficiente para la producción no carezca de materia primas, partes y suministros
- Mantener un transporte eficiente
- Mantener información reciente de inventarios
- Proporcionar el valor del inventario contabilidad
- Cooperar con las adquisiciones de manera que se puedan lograr compras económicas y eficientes
- Hacer predicciones sobre las necesidades del inventario.

2.2.2.4 Importancia de una buena gestión de inventarios.

Cubillos (2008) establece que, mantener una buena gestión de inventarios es clave en la gestión de la cadena de suministro, hay numerosas razones que justifican mantener los niveles de inventario tan bajos como sea posible.

Principalmente por:

- Pérdida de oportunidades debido a la inversión de capital en el inventario que es precisamente capital de trabajo, por lo tanto, no está disponible para otros usos; como el pago de préstamos o realizar inversiones en activos fijos productivos.
- Al mantener inventario se incurre en costos de almacenamiento (el arriendo de bodegas, **costos por mantenimiento para mantener condiciones adecuadas, etc.**)
- El inventario puede quedar obsoleto, sobre todo en alimentos perecibles.
- El inventario se pueden dañar o deteriorar.
- Muchas veces el inventario se pierde o es costoso recuperarlo, a medida que se oculta entre los productos en bodega.
- El inventario podría ser peligroso para la empresa (por ejemplo disolventes inflamables, productos químicos, etc.) y requieren instalaciones especiales y sistemas para un manejo seguro.
- El inventario usa el espacio que podría ser utilizado para otras actividades que agreguen valor.
- Mantener inventario incurre en gastos administrativos y de seguros.

2.2.2.5 Ventajas y desventajas de los inventarios

Según Lara (2002), las ventajas y desventajas de los inventarios son:

2.2.2.5.1 Ventajas:

Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.

No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las mercancías.

Se puede descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debería haber.

Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.

Se puede conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o pérdida bruta.

2.2.2.5 .2 Desventajas

No se puede descubrir si ha habido extravíos, robos o errores en el manejo de mercancías.

No es posible determinar con exactitud el valor de las que debiera hacer, debido a que no hay ninguna cuenta que controle las existencias.

2.2.2.6 Sistema de inventario

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuáles son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado. Cuando la demanda es variable (como para nuestro caso de estudio) no se sabe por adelantado cuando se terminara el inventario o que tan rápido se hará. Es difícil establecer una doctrina de operaciones económica cuando varía la demanda, y aún más difícil cuando también varía el tiempo de reorden. Cuando la demanda o el tiempo de reorden

varían el intervalo entre ordenes varia, pero la cantidad ordenada siempre permanecen constante (**Herrera, 2006**).

2.2.2.7 Tipos de sistemas de inventario:

Gonzalez (2002) señala los siguientes tipos de sistema de inventarios:

2.2.2.7 .1 Sistema de inventario perpetuo: Sistema de inventario periódico

Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros.

Gonzalez (2002) menciona como principales características de este sistema:

- Es costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos.
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc.).

2.2.2.7 .2 Sistema de inventario periódico: Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido.

Gonzalez (2002) señala las siguientes ventajas de este método:

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo regla de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto, mejora la toma de decisiones.
- Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

2.2.2.8. Clasificación de los inventarios

Silva (2006) establece las siguientes clasificaciones de los inventarios:

De acuerdo a su naturaleza, pueden ser

De materias primas y materiales: Se trata de productos que se utilizarán para formar parte del producto terminado.

De productos en proceso: Se refiere a partes y piezas que formarán parte del producto final aún sin terminar.

De productos terminados: Una vez terminado el producto es envasado (y a veces también embalado) y pasa a formar parte del inventario de producto terminado estando listo para su posterior distribución y venta.

De acuerdo a la velocidad de rotación pueden clasificarse en:

Inventario corriente: Se refiere al inventario que se mueve dentro de márgenes típicos de rotación.

Inventario de lento movimiento: Integrado por productos cuyos escasos movimientos de salida conducen a su relativa inmovilización.

Inventario ocioso: Constituido por productos sin salidas durante un período de tiempo dado.

Inventario obsoleto: Integrado por productos que fundamentalmente por cambio de tecnología, se convierten en inservibles, deviniendo en ociosos.

De acuerdo al nivel de acceso se clasifican en:

Inventario estratégico: Productos que se reservan de acuerdo a una estrategia nacional, ramal o empresarial porque pueden servir de repuesto a un equipo vital para una determinada actividad.

Inventario de reserva estatal: Son los inventarios que se tienen para contingencias o catástrofes naturales.

Inventarios intocables: Son reservas de las Fuerzas Armadas para su uso sólo en casos militares y deben rotarse adecuadamente.

De acuerdo a su posición en el proceso logístico:

Inventario en existencia: Son los productos que se encuentran en un almacén. Equivale al inventario disponible.

Inventario en tránsito: Son los productos que se encuentran moviéndose sobre un equipo de transporte entre dos almacenes de la red logística.

De acuerdo a su funcionalidad:

Inventario normal: Asegura la demanda de un producto, por ello cuando esta excede lo previsto es preciso recurrir al inventario de seguridad.

Inventario de seguridad: Permite cubrir las fluctuaciones de la demanda y las del plazo de suministro y calidad del producto.

Inventario disponible: Total de las existencias que se hallan físicamente en el almacén. Es la suma del inventario normal y del inventario de seguridad

2.2.2.9 Inventario físico:

Silva (2006) define al inventario físico como inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales. Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del

periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras.

2.2.2.10 Métodos de valuación de inventarios

Moreno, Romero, & Membreño(2008) establecen que, los métodos de valuación de inventarios son los siguientes:

Costo Promedio; El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

a- **Ventajas**

- De fácil aplicación
- En una economía inflacionaria presenta una utilidad razonable ya que promedia costos antiguos y actuales.

b- **Desventajas**

- No permite llevar un control detallado del costo de la mercadería entrante y saliente.

Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS o FIFO); Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas.

a- **Ventajas**

- El inventario final queda valuado al precio de las últimas compras

- El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras compras por lo que el costo reconocido en el estado de resultado es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.
- El costo menor en el estado de resultado resulta en una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

b- Desventajas

- La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.
- En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compra antiguos con precios de venta actuales.

Últimas en Entrar, Últimas en Salir (UEPS o LIFO) El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método ha sido anulado por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

a- Ventajas

- Confronta costos actuales con precios de venta actuales por lo que en el Estado de Resultado refleja una utilidad menor que los demás métodos.
- La utilidad menor permite un menor pago de impuestos.

b- Desventajas

- Aplicación y manejo de Kardec más complicado que con los demás métodos.
- El inventario final quedaba valuado según costos antiguos. Por lo que no representan razonablemente el valor real del inventario final.

2.2.2.11 Elementos de un buen control interno sobre los inventarios

Según **Tovar (2014)**, los siguientes elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- ✓ Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- ✓ Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- ✓ Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
- ✓ Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- ✓ Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- ✓ Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.

2.2.3 Teorías de la empresa:

El libro de **Economía de la Empresa (s/f)** establece las siguientes teorías de la empresa :

2.2.3.1 Teoría neoclásica de la empresa

- Basada en el principio del marginalismo y el valor subjetivo.
- La empresa es un mecanismo intermedio entre el mercado de oferentes y demandantes.
- Funciones de producción al estilo clásico basados en la ley de los rendimientos decrecientes y el equilibrio que produce el acuerdo entre precios y cantidades, determinan su forma de actuación.
- Se trata de una institución que opera en un mercado en competencia perfecta, donde el empresario se limita a resolver el problema matemático de determinar cuál es la combinación óptima en la que el coste marginal iguala al ingreso marginal.

2.2.3.2 Teoría financiera de la empresa

- Concibe a la empresa como un sistema de transformación inserto en el sector financiero y que lo que hace es transformar ahorro en capital productivo.
- Se elaboran modelos de inversiones simultáneos que sirvieron de soporte para la planificación y la gestión financiera.

2.2.3.3 Teoría social de la empresa

- La empresa es una célula dentro del sistema social.
- Los objetivos rebasan el campo económico financiero.
- Tiene un carácter de organización social.
- Exigencia de responsabilidades a la empresa: mantenimiento del empleo, atención a la ecología u otras cuestiones similares.

2.2.3.4 Teoría de los costes de transacción

Coase (s/f) en su teoría:

- La empresa es una fórmula de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica.
- La razón fundamental de existir la empresa se deriva de la existencia de unos costes debidos a la utilización del sistema de precios.

2.2.3.4.1 Tipos de empresa

Thompson (2006) señala que, los tipos de empresa son:

2.2.3.4.1.1 Según el sector de actividad:

- ✓ Empresas del Sector Primario: También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

- ✓ Empresas del Sector Secundario o Industrial: Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- ✓ Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.3.4.1.2 Según el tamaño:

- ✓ Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- ✓ Medianas Empresas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- ✓ Pequeñas Empresas: En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- ✓ Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.3.4.1.3 Según la propiedad del capital: Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- ✓ Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas.
- ✓ Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

- ✓ Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

2.2.3.4.1.4 Según el ámbito de actividad: Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social:

- ✓ Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- ✓ Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- ✓ Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- ✓ Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- ✓ Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.3.4.1.5 Según el destino de los beneficios: Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- ✓ Empresas con ánimo de lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- ✓ Empresas sin ánimo de lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

2.2.3.4.1.6 Según la forma jurídica: La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad.

- ✓ Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- ✓ Sociedad colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

- ✓ Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada: Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- ✓ Sociedad anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.3.5 Teoría de los sectores productivos

Lizana (2008) establece que, las teorías de sectores como teorías de sectores económicos; los divide en tres grandes sectores denominados primarios, secundarios y terciario.

2.2.3.5.1 Sector primario

El sector primario agrupa las actividades que implican la extracción y obtención de materias primas procedentes del medio natural (agricultura, ganadería, minería, silvicultura y pesca). Es propio de las zonas rurales. Los procesos industriales que se limitan a empaquetar, preparar o purificar los recursos naturales suelen ser considerados parte del sector primario también, especialmente si dicho producto es difícil de ser transportado en condiciones normales a grandes distancias.

2.2.3.5.2 Sector secundario

El sector secundario incluye las actividades que suponen la transformación de las materias primas en productos elaborados, es decir, la industria y la construcción (por ejemplo, siderurgia, sector agroalimentario, etc.; la producción de bienes de consumo en general). Se localiza principalmente en zonas urbanas.

2.2.3.5.3 Sector terciario

El sector terciario, finalmente, es un conjunto mal definido que incluye todas las actividades y prestación de servicios que no pertenecen a los otros dos sectores y que podrían considerarse como actividades de suministro de bienes inmateriales a las personas a las colectividades o a las empresas. Este sector agrupa los servicios mercantiles y no mercantiles, especialmente el comercio (al por mayor y al por menor), el negocio de automóviles y las reparaciones, el alquiler de viviendas, el correo y las telecomunicaciones, los seguros y finanzas, el turismo y el ocio, la sanidad, la educación, la asesoría, la cultura y los servicios ofrecidos por las administraciones públicas. Normalmente, en los países desarrollados más del 60% de la población activa trabaja en este sector productivo y en esos casos se habla de la tercerización de la economía.

2.2.3.6 Teoría del sector servicios

Perez & Merino (2014) dicen que al sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas. Suele decirse que el sector terciario se dedica a la organización y la distribución de lo que producen los otros dos sectores: el sector primario (centrado en la extracción directa de los recursos naturales) y el sector secundario (orientado a la transformación de los recursos naturales a través de procesos industriales). En concreto, podemos establecer que el sector terciario se encuentra conformado por varias áreas como son estas:

- ✓ Actividades financieras, lo que vendrían a ser todas las relacionadas con bancos, la bolsa, los seguros.
- ✓ Actividades que vienen a ser servicios que se prestan a empresas: asesoría, administración, gestión, consultoría, Turismo y hotelería.
- ✓ Actividades en materia de transporte y comunicación. Área de telecomunicaciones, donde tendría especial protagonismo lo que serían los servicios relacionados con la telefonía.
- ✓ La actividad comercial, ya a sea a nivel minorista, al por mayor, franquiciados...

- ✓ Servicios personales que tienen como objetivo mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. En este apartado, pueden englobarse tanto actividades relacionadas con la estética (peluquería, maquillaje...) como con lo que sería el estado de bienestar (colegios, hospitales, administración...).
- ✓ Actividades en materia de función y administración pública: justicia, defensa, representación política...
- ✓ Servicios relacionados con lo que es el ocio y la cultura: cine, teatro, música, deporte, Medios de comunicación, ya sean escritos, digitales, televisivos o radiofónicos.
- ✓ Actividades relacionadas con las Tecnologías de la Información como Internet.

2.2.3.7 Teoría del sector servicios agropecuario

La Empresa **Agroverdel (s/f)** menciona que su origen desde el siglo XIX, los primeros productos químicos que se utilizaron para el control de problemas fitosanitarios en la agricultura fue compuesto a base de azufre, cal, arsénico y fósforo.

En el siglo XX surgieron los primeros insecticidas sintéticos, pero fue hasta la década de 1940 con el descubrimiento del insecticida DDT (**D**icloro **D**ifenil **T**ricloroetano) un compuesto organoclorado; que se lograron obtener controles masivos sobre las plagas más importantes en la agricultura con lo que se lograron incrementar los rendimientos de los cultivos y se intensifica el uso de los agroquímicos. El uso del DDT fue considerado como la panacea para el control de insectos no solo para la agricultura sino también para la ganadería y contra los transmisores de enfermedades en la salud pública, sin embargo, conforme se fue intensificando su uso se observaron también sus efectos sobre el medio, ya que se identifica una alta persistencia del compuesto sobre el ambiente y sobre todo en las cadenas tráficas, al acumularse en los tejidos grasos de los animales de sangre caliente incluyendo el hombre.

Posteriormente, aparecieron los plaguicidas organofosforados, los cuales son principalmente insecticidas que se absorben por inhalación, ingestión y vía cutánea. El uso de plaguicidas de este grupo químico se ha venido reduciendo; sin embargo todavía se utiliza en la mayoría. A partir de 1990, empezaron a surgir plaguicidas de familias químicas no relacionadas entre sí, con modos de acción únicos, muy específicos, de bajas dosis de aplicación y más seguros para el usuario y el ambiente aunque con mayor riesgo

de generar resistencia. Por su parte, los fertilizantes químicos tuvieron un gran impulso gracias al químico Justus Liebig, quien analiza las cenizas de las plantas y determina los elementos necesarios para su crecimiento además del dióxido de carbono que absorbían del aire. Con esta información elaboró el primer abono artificial con el cual no tuvo mucho éxito debido a que no considera al Nitrógeno como elemento esencial. Solo hasta que se lograron obtener compuestos nitrogenados se alcanzó lo que se denomina como la revolución verde de la agricultura, sin embargo estos fertilizantes químicos tienen diferentes inconvenientes, ya que utilizan grandes cantidades de energía (uso de combustibles derivados del petróleo) en su producción, con su uso en la agricultura, liberan emisiones de amoníaco a la atmósfera lo cual tiene repercusiones en la capa de ozono y su uso indiscriminado saliniza y daña a los microorganismos del suelo con lo que van afectando la fertilidad de los mismos y hacen a los agricultores dependientes de estos insumos para seguir produciendo. El uso de plaguicidas y fertilizantes químicos ha permitido grandes avances en la productividad agrícola, sin embargo algunos de los compuestos químicos que se introducen en el ambiente pueden resultar perjudiciales sobre todo si no se siguen las recomendaciones y medidas de precaución en su uso.

2.2.3.8 Empresa del caso de estudio: “Cooperativa Agraria Valle Huarmey - Culebras”.

Razón Social	: “Cooperativa Agraria Valle Huarmey – Culebras”.
RUC	: 20600170814
Domicilio Fiscal	: Calle Aija Mz. “R”, Lt 8-10-10
Estado del Contribuyente	: Activo
Condición del Contribuyente	: Habido

Su actividad económica es la venta al por menor en comercios no especializados (venta de insumos Agropecuarios y fertilizantes) y cultivo de hortalizas y legumbres.

Misión

La Misión de “Cooperativa Agraria Valle Huarmey- Culebras” es brindar productos Agroquímicos, y otros insumos del Agro con la mayor calidad y confiabilidad, para lograr que los agricultores obtengan resultados superiores a los tradicionales a través de nuestra responsabilidad en proveer productos y servicios de la mejor calidad.

Visión

Nuestra Visión es ser reconocidos como una de las empresas líderes del sector Agroquímico; comercializando los mejores productos para marcar el paso de la evolución del Agro hacia una actividad más competitiva y amigable con el medio ambiente.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno:

Bacallao (2009) define que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Asimismo, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos (**Vera & Visueta, 2011**).

Por su parte, **Chacon (2002)** expresa que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia

También, la **Contraloría General de la República (2014)** define al control interno así: El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Asimismo, el **Informe COSO (s/f)** define de la siguiente manera: Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Finalmente, en **el Capítulo I de las Normas del Control Interno (s/f . pág. 1)** define que, el control interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

2.3.2 Definiciones de gestión de inventarios:

Según la **Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (s/f)** define a la gestión de inventarios como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

2.3.3 Definiciones de inventario:

Según **Acevedo (s/f)** define que el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados.

Según **Laveriano (2010)** define que el inventario es un registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados).

Asimismo, el Instituto Tecnológico de Ciudad Victoria (s/f) define al inventario como el registro total de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas. Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus carencias de mercancías con el fin de fijar su posible masa de producción y regateo.

Finalmente, **las Normas Internacionales de Contabilidad N°2 (NIC 2) (1993)** expresan las siguientes definiciones de Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.3.4 Definiciones del sistema de inventarios:

Según **Herrera (2006, pág. 11)** define que Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Una forma práctica de establecer un sistema de inventario es llevar la cuenta de cada artículo que sale del almacén y colocar una orden por más existencias cuando los inventarios lleguen a un nivel predeterminado.

Según Laveriano (2010) define qué sistema de inventarios es la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a la producción y a los clientes.

2.3.5 Definiciones de empresa:

Thompson (2007) define a la empresa como una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Asimismo, Simon (2006) define la empresa como aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

Pallares, Romero & Herrera (2005) dicen que a la empresa se la puede considerar como: “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado”.

2.3.6 Definición del sector servicios:

El Libro Geografía e Historia 3°ESO (s/f) define al sector servicio como también conocido como sector terciario el sector que no produce bienes materiales, sino que provee a la población de servicios necesarios para satisfacer sus necesidades. Este sector es muy variado y engloba una amplia gama de actividades: comercio, transporte, comunicaciones, servicios financieros, servicios sociales (educación, sanidad), turismo.

El Sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector servicio, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas (**Perez & Merino, 2014**).

2.3.6 Definición del sector servicios agropecuario

Las empresas agropecuarias son aquellas que se dedican a la compra y venta de agroquímicos (pesticidas, fertilizantes y nutrientes); las empresas agropecuarias cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias prima.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación:

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico, porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola institución, en este caso concreto, a una empresa.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

Dado de que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no hubo población.

3.2.2 Muestra

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

3.3 Definiciones y operacionalización de las variables:

Dado de que la investigación fue bibliográfica documental y de caso, no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

3.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales y regionales; éstos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora cuantificó los resultados por cada componente del control interno. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, para hacer el análisis de resultados la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias de dicha comparación a la luz de las bases teóricas.

3.6 Matriz de consistencia:

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos:

No aplicó, porque la investigación fue experimental-cualitativa- bibliográfica documental y de caso. Además, no se manipuló nada en el desarrollo de la investigación.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú, 2016.

CUADRO 01: RESULTADOS DEO OBJERIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Misari (2012)	Establece que, el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas. Asimismo sugiere realizar la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados de una empresa. Asimismo, afirma que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
Hemery y Sánchez (2013)	Afirman que, la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
Rodriguez & Torres (2014)	Señalan que, la implementación del sistema de control interno comprendió la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería este en orientados a mantener un control adecuado dentro de la empresa, así mismo, permite un adecuado sistema en la medición

de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 – Inventarios, de tal modo, que la aplicación de estas políticas de control permitieron que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Albujar &

Huaman (2014)

Establecen que, la implementación de un sistema o software computarizado para inventarios es útil para cualquier empresa que se dedica a cualquier negocio, mejorara no solo el control de inventarios sino también su contabilidad en general para diversas áreas, con lo cual confirmamos que un sistema automatizado sirve de apoyo a la gestión contable y administrativa de las empresas.

Ramirez (2016)

Afirma que, el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia. Así mismo el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

Arellano (2014)

Señala que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de estos, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la empresa ya que con los diferentes componentes de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén y sobre todo nos ayuda a verificar y solucionar los

riesgos a los que se está expuesto, contribuyendo de esta manera el mejor cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Antigona (2016)

Afirma que, en el control interno existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos. que la información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está avanzando de manera favorable para la comunicación de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en el área de inventarios de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS				RESULTADOS	
				Si	No
EMPRESA	COOPERATIVA	AGRARIA	VALLE		
HUARMEY- CULEBRAS					
Ambiente de control					
1.	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno de inventarios implementado de manera formal?				X
2.	¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?			X	
3.	¿La empresa promueve y reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales?				X
4.	¿Existen sanciones a los responsables de actos ilegales?				X
5.	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal?				X
6.	¿El gerente y demás personal son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de control interno de inventarios?			X	

Evaluación de riesgos

- | | | |
|-----|---|---|
| 7. | Tiene la empresa definidos sus objetivos | X |
| 8. | ¿Se ha difundido en el área de inventarios el concepto de riesgo, sus calificaciones y las consecuencias para la empresa? | X |
| 9. | ¿Se han establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados? | X |
| 10. | ¿Se ha realizado rotación de personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? | X |

Actividades de control

- | | | |
|-----|--|---|
| 11. | ¿Se revisan periódicamente en el área de inventarios los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? | X |
| 12. | ¿Periódicamente se realizan arquez inventarios? | X |
| 13. | ¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería? | X |
| 14. | ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios? | X |
| 15. | ¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías? | X |

- | | | | |
|-----|---|---|---|
| 16. | ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico? | X | |
| 17. | ¿La empresa maneja con un método de valuación en el área de inventarios? | | X |

Información y comunicación

- | | | | |
|-----|--|--|---|
| 18. | ¿Existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | | X |
| 19. | ¿Existen mecanismos para que la gerencia obtenga la sugerencia o peticiones de los trabajadores? | | X |

Actividades de supervisión y monitoreo

- | | | | |
|-----|--|---|---|
| 20. | ¿Existe monitoreo continuo por parte de la gerencia? | X | |
| 21. | ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados? | | X |
| 22. | ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos? | | X |
| 23. | ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento? | | X |

24. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa? X

Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por el gerente de la empresa del caso de estudio y el instrumento del anexo 03.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras”, 2016.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Antígona (2016) establece que, en el control interno existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.	La empresa no cuenta con sistema de control interno de inventarios, tampoco son conocedores de las responsabilidades y obligación tanto como la gerencia y el personal de la empresa, la empresa no promueve y reconoce los aportes del personal.	No coinciden

Respecto a evaluación de riesgos	Misari (2012) sostiene que, en sistema de inventarios da como resultado el eficiente cálculo de proyección y distribución de mercadería, así mismo esto lleva tener más cuidado en la evaluación de riesgo en las perdidas de productos de la empresa.	La empresa no ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados dentro del área de inventarios.	No coinciden
Respecto a actividades de control	Arellano (2014) afirma que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro mercaderías , puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos.	La empresa no cuenta un responsable que supervise la toma física de inventarios y tampoco tiene un manejo en los procedimientos de entrada y salida de mercadería.	No coinciden
Respecto a información y comunicación	Hemeryth & Sánchez (2013) sostienen que, la información y la comunicación permite tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al	La empresa no cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades en forma oportuna a la gerencia.	No coinciden

trabajo que realizan los
 almaceneros que se
 contrastará con los
 inventarios físicos
 mensuales.

Respecto a Actividades de Supervisión	a Rodríguez & Torres (2014) señalan que, los inventarios en las mercaderías están orientados a mantener un control adecuado dentro de la empresa, ya que la gerencia se encarga de realizar la supervisión del personal encargado	La empresa no supervisa que el personal este cumpliendo con el código de conducta de la empresa, del mismo modo la empresa no efectúa comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados.	No coinciden
--	--	--	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Misari(2012), Hemeryth & Sánchez (2013), Rodriguez & Torres (2014), Ramirez (2016), Arellano (2014) y Antígona (2016)) coinciden en sus resultados al establecer que, la implementación y/o diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios mejora significativamente porque permiten que las empresas logren un mejor control y registro de mercaderías. Asimismo, el control interno en el área de inventarios es beneficioso para los trabajadores que integran esta área; además de permitir estar al día

con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar el área de inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los trabajadores, porque se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: **Cardial (2013)**, **Caneda & Leal (2014)** y **Cabriles (2014)** quienes establecen que, el control interno de los inventarios es muy importante, ya que dentro de sus objetivos, tiene como función principal revisar, corregir y salvaguardar todas las operaciones de la empresa, para alcanzar los objetivos trazados. Estos resultados, también concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Cacatora (1996)** quien establece que, el sistema de control interno bajo la premisa del concepto de costo/beneficio, el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Asimismo, afirma que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa; lo que a vez, permite cumplir las metas específicas planteadas; permitiendo también, mejorar la conducción de la organización.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 33% (2) de las respuestas fueron Sí y el 67 % (4) fueron No; estos resultados reflejan que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, tampoco los trabajadores son conocedores de sus responsabilidades y obligaciones, tanto la gerencia y el personal de la empresa; asimismo, la empresa no promueve y reconoce los aportes del personal. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** quien señala que, el ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control y a la vez constituye la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, aportando su estructura y disciplina.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas fueron NO; lo cual muestra que en la empresa del caso de estudio, no se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados para la empresa, y tampoco tiene establecido las razones y mediciones sobre los objetivos del manejo y control de inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Mantilla & Samuel (2008)** para quienes: “el control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos del negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”.

Respecto al componente actividades de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 16 % (1) de las respuestas fueron Sí y el 84 % (6) fueron No; lo cual muestra que la empresa del caso de estudio, no cuenta con un responsable que supervise la toma física de inventarios; y tampoco, no utiliza un sistema de inventarios que refleje el stock de mercaderías diariamente; asimismo, no maneja métodos de valuación que facilite que el inventario esté actualizado dentro de las actividades de control. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** establece que las actividades de control consiste en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. Asimismo, pueden tener formas y aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, correspondiente a la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la empresa, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas fueron No; lo que refleja que la empresa no cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades en forma oportuna a la gerencia. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)**, quien señala que se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Asimismo, se debe

establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 25% (1) de las respuestas fueron Sí y el 75 % (3) fueron No; lo cual muestra que la empresa del caso en estudio, no supervisa que el personal este cumpliendo con el código de conducta de la empresa; del mismo modo, la empresa no efectúa comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados. Estos resultados no concuerdan con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** quien establece que, es necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. También, las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicados al primer nivel directivo de la empresa.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control:

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2), **Antigona (2016)** afirma que, en el control interno existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades, procurando que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso de estudio, porque la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios formal; tampoco son conocedores de las responsabilidades y obligaciones, tanto la gerencia y el personal de la empresa; asimismo, la empresa no promueve y reconoce los aportes del personal. Estos resultados también no coinciden con las bases teóricas de **Salas (2011)** quien señala que, el ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa

en el nivel de concienciación del personal respecto del control y a la vez constituye la base de todos los demás componentes del sistema de control interno, aportando disciplina y su estructura.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2), **Misari (2012)** señala que el sistema de inventarios da como resultado el eficiente cálculo de proyección y distribución de mercadería; asimismo, esto lleva tener más cuidado en la evaluación de riesgos en las pérdidas de productos de la empresa. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso de estudio, porque la empresa no ha establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados dentro del área de inventarios. También, estos resultados no coinciden con lo establecido en las bases teóricas de **Mantilla & Samuel (2008)** para quienes: “el control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos del negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2), **Arellano (2014)** establece que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de existencias, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios, trayendo consigo que sus registros sean fidedignos. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso de estudio, porque la empresa no cuenta con un responsable que supervise la toma física de inventarios y tampoco tiene un manejo adecuado en los procedimientos de entrada y salida de mercadería. Estos resultados no coinciden con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** quien establece que, las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección. Asimismo, puedan tener forma y aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, correspondiente a la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2), **Hemeryth & Sánchez (2013)** afirman que la información y la comunicación permite tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que contrastarán con los inventarios físicos mensuales. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso de estudio, porque la empresa no cuenta con canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades en forma oportuna a la gerencia. Estos resultados, tampoco coinciden con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** quien señala que, se debe generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Asimismo, afirma que se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implicará una circulación multidireccional de la información.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2), **Rodríguez & Torres (2014)** señalan que los inventarios en las mercaderías están orientados a mantener un control adecuado dentro de la empresa, ya que la gerencia se debe encargar de realizar la supervisión del personal encargado. Estos resultados no coinciden con los resultados de la empresa del caso de estudio, porque la empresa no supervisa que el personal este cumpliendo con el código de conducta de la empresa; del mismo modo, la empresa no efectúa comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable; como por ejemplo, los conteos físicos programados. Estos resultados también no coinciden con lo establecido en las bases teóricas de **Salas (2011)** quien establece que, es necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Asimismo, las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia, y los asuntos de importancia deben ser comunicados al primer nivel directivo de la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Revisando la literatura pertinente, los autores nacionales y regionales establecen que las características del control interno en el área de inventarios es un factor clave para el buen manejo de cualquier tipo de empresa y a la vez permite estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar el área de los inventarios y esto permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencia.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 24 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 4 han sido Sí y 20 fueron No, haciendo un 17% y 83 % respectivamente. Estos resultados se deben a que, la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras.”, todavía no tiene implementado su sistema de control interno formal, de tal forma que, se ha evidenciado que los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, no se están aplicando correctamente en el área de inventarios.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, se establece que: Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, la empresa en estudio no aplica los componentes de control interno basado en el informe COSO. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, implementar los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

5.4 Respecto al objetivo general:

Respecto a las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú, la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados establecen que, el control interno es un factor clave para el buen manejo de cualquier tipo de empresa y a la vez permite estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar el área de los inventarios, lo que permite proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraude o negligencias. Asimismo, respecto a las características de la de estudio “Cooperativa Agraria Valle Huarmey de Culebras” se ha evidenciado que dicha empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno en general y en el área de inventarios; sin embargo, hace algún control empírico, pero dicho control no está siendo aplicado de manera adecuada; es decir, la empresa no está aplicando el control interno empírico de acuerdo a las reglas establecidas en el informe COSO. Por esta razón, se recomienda a la gerencia de la empresa, que implemente formalmente su sistema de control interno en general y el área de inventarios en particular, con la finalidad de que dicha empresa pueda cumplir sus metas y objetivos institucionales de corto y largo plazo.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

**Acevedo, N. (s/f). *Inventarios*. Obtenido de Monografias.com:
<http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>**

Agroverdel. (s/f). *Antecedentes Agroquimicos y fertilizantes*. Obtenido de Agroverdel.com: <http://www.agroverdel.com/agroquimicos.html>

Aguilar, M. (20 de abril de 2005). *Importancia del Control de Inventarios*. Obtenido de Mailxmail.com: <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario/importancia-control-inventarios>

Antigona, N. (2016). *El Control interno en el area administrativa de comercial trujillo S.A periodo 2015*. Huaraz-Peru: Universidad Catolica los Angeles Chimbote.

Arellano. (2014). *El control interno y su influencia en la gestion de inventario de las empresas del Peru: caso de la empresa Fundo Mi Lesli S.A Chimbote 2013*. Chimbote -Peru: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Bacallao, M. (2009). *Genesis del Control Interno*. Obtenido de Edmed.net: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Cabriles, Y. (2014). *propuesta de un sistema de control de inventarios de stock de seguridad para mejorar la gestion de compas de materia prima ,repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Camuri-Venezuela*.

Cacatora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Primera Edición, Editorial McGraw/Hill .

Caneda, A., & Leal, M. (2014). *Diseño de un Plan de mejoramiento para la gestion y control de inventarios de la empresa distribuidora ferreteria Internacional*. Cartagena -Colombia: Universidad de Cartagena Facultad Economicas.

Capitulo I. Normas del Control Interno. (s/f). *Tipos de control Interno*.

Cardial, F. (2013). *Control interno : su implementacion en el area de inventarios* . Cautitlan-Mexico.

Chacon, W. (26 de enero de 2002). *Conceptos de Control Interno*. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>

- Contraloria General de la Republica. (Agosto de 2014). *Marco conceptual control interno*. Obtenido de https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Correa, A. (23 de abril de 2015). *la importancia de los inventarios en na empresa*. Obtenido de <http://inventariosenunaempresauiminuto.blogspot.pe/2015/04/laimportancia-de-los-inventarios-en-una.html>
- Cruz, Y. (07 de julio de 2010). *El Inventario y su Importancia dentro de las Empresas*. Obtenido de Blog Gerencia y Liderazgo Estrategico: <http://gerenciayliderazgoestrategico.blogspot.pe/2010/07/el-inventario-y-su-importancia-dentro.html>
- Cubillos, O. (01 de Marzo de 2008). *Porque es importante una buena gestion de inventarios*. Obtenido de Justoatiempo.com: <http://cubillos.info/buena-gestion-de-inventarios/>
- De Paz, C. (10 de junio de 2015). *Importancia del control interno de inventarios en microempresas*. Obtenido de Prezi.com: <https://prezi.com/kj8zgo85yty1/importancia-del-control-interno-de-inventarios-en-las-micro/>
- Economia de la Empresa. (s/f). *Las teorías sobre la empresa*. Obtenido de Blogeconomia de la empresa: <http://economia-de-la-empresa.blogspot.pe/2007/12/las-teoras-sobre-la-empresa.html>
- Espinoza, O. (2011). *la Administracion Eficiente de los Inventarios*. Madrid: La Ensenada, 1ra Edicion.
- FIAEP, L. (S/F). *Gestion de Inventarios*. Obtenido de FIAEP.COM: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Geografia e Historia 3°ESO. (s/f). Sector servicios. En g. e. 3°ESO.
- Gonzales, J. I. (2002). Control y gestion del Area comercial y de produccion de la pyme. En J. I. Gonzalez Gomez, *Control y gestion del Area comercial y de produccion de la pyme* (pág. 88). España: Netbiblo.
- Gutierrez, V., & Vidal, C. J. (2007). Modelos de Gestion de Inventarios encadenas de abastecimiento. En V. Gutierrez, & C. J. Vidal, *Introduccion* (pág. 136). Medellin y Cali -Colombia: Universidad de Antioquia-Universidad del Valle.

- Hemeryth, & Sanchez. (2013). *Implmentacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes ,para mejorar la gestion de inventarios de la constructura A & A S.A.C. Trullillo-Peru: Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Hernandez, A., & Torres, D. (2007). *Prouestas de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A. Barbula -Venezuela.*
- Herrera, A. (2006). sistema de Inventarios. En A. Herrera Povis, *sistema de Inventarios* (pág. 11). Lima Peru: Universidad Nacional mayor de San Marcos.
- Holmes, A. (1994). *Uditorias principios y procedimientos.* Mexico: Quinta edicion-Hispanoamérica .
- Huaman, & Albuja, M. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la produccion y rentabilidad de la empresa Agro Macathon.* Lima-Peru: Universidad Autonoma del Peru.
- Informe Coso. (s/f). *Informe conceptos del control interno.* Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Interno, N. G. (2006). Normas de control Interno. En Contraloria General de la Republica. Lima-Peru.
- la Contraloria Geneal de la Republica. (03 de diciembre de 2006). *Normas del Control Interno.* Obtenido de http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas_control_interno.pdf
- Lara, E. (2002). *Primer curso de contabilidad -18ed.* Mexico: Trillas.
- Laveriano, w. (2010). *Importancia del control del Inventario en la empresa.* Peru: Empresarial.
- Lizana, M. (2008). Teoria de sectores economicos. En M. Lizana, *Geografia Economica.* Costa Rica.
- Mantilla, B., & Samuel, A. (2008). *Auditorias financieras de PYMES.* Colombia: Primera Edición Editorial Eco ediciones .
- Meigs, W., & Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría.* Mexico: Edición. México. Editorial Diana.
- Ministerio de Economia y Finanzas-MEF. (s/f). *Normas Internacionales de Contabilidad N°2(NIC 2).* Lima-Peru.
- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestion en las empresas de fabricacion de calzado en el distrito de Santa Anita.* Lima-Peru: Universidad San Martin de Porres.

- Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008). Comparaciones metodos de valuacion de inventarios en una economia con alta tasa de inflacion. En W. Moreno, A. Romero, & A. Membreño, *Metodos de valuacion de inventarios* (págs. 10-11). Managua-Nicaragua.
- Normas Internacionales de Contabilidad n°2(NIC 2). (1993). *Existencia*. Obtenido de Normas Internacionalesde contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Pallares, Z., Romero , D., & Herrera, M. (2005). Hacer Empresa:Un Reto. En Z. Pallares, D. Romero, & M. Herrera. Cuarta Edicion, Fondo editorial Nueva Empresa.
- Perez Porto, J., & Merino, M. (2014). *Sector Terciario*. Obtenido de Definiciones.com: <https://definicion.de/sector-terciario/>
- Perez, A., & Llanos, V. (16 de Mayo de 2012). *Objetivos de los Inventarios*. Obtenido de Blog Manejar Almacen: <http://anngi-manajarelalmacen.blogspot.pe/2012/05/objetivo-de-los-inventarios.html>
- Ramirez, J. (2016). *Caracterizacion del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferreteria del Peru:caso Malipsa E.I.R.L.* Trujillo-Peru: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Rodriguez, M., & Torres, J. (2014). *Implementacion de un sistema de control inerno en el inventario de mercaderia de la empresa Famifarma S.A.C y s efecto en las ventas año 2014*. Trujillo-lima: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Salas, B. (2011). Componentes del control interno. En B. J. Salas Quiroz, *Diseño de un manual interno en el area financiera del iinstituto de la ñiñez y la familia ,provincias de Imbabura* (págs. 17-18-19). Ibarra-Ecuador: Univeridad Tecnica particular De Loja.
- Sanchez(2016), & Citado por Hernandez y torres,2007. (2016). *el control interno en el area de alamcenes de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del peru:caso rimac glass srl.trujllo*.
- Santa Cruz, M. m. (2014). *El control Interno basado en el modelo COSO*. Peru: Universidad Peruana Union.
- Silva, A. (2006). Logistica de Almacenamiento. En A. N. Silva Sanchez. Caracas-Venezuela: Tecana American University.
- Simon, A. (2006). Diccionario de Economia. En A. Simon.
- Thompson, I. (2007). *Tipos de Empresa*. Obtenido de Promonegociosnet.com: <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

- Tovar, E. (03 de diciembre de 2014). *Control de inventarios*. Obtenido de Auditoool.com:
<https://www.auditoool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vera, V., & Visueta, E. (2011). *Diseño de un control de Inventarios para la empresa XYZ*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Villamil, D. (2015). *la Implementacion del control Interno de inventarios para el sector Droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria -Nias*. Bogota-Colombia: Universidad Militar nueva Granada.

6.2 Anexos.

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Diseño de la investigación
Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú: caso empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey-Culebras” ,2016.	¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey-Culebras” , 2016.?	Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y la empresa “Cooperativa Agraria valle Huarmey-Culebras” ,2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú, 2016. 2. Describir las características del control interno de del área de inventarios de la empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey- Culebras” ,2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú y de la Empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey- Culebras” ,2016. 	No experimental- cualitativo-descriptivo - bibliográfico – documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas:

TIPOS DE FICHA BIBLIOGRAFICA

LIBRO AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s)

TITULO Y SUBTITULO: _____

EDICION: _____

(A partir de la 2ª.)

LUGAR DE EDICION: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICION: _____

NUM. DE PAGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACION DE LA OBRA: _____

FICHA BIBLIOGRAFICA

AUTOR

(ES):

BACH.RAMIREZ DAVILA JOSE JUNIOR

AÑO

:

2015

TITULO

:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO MALPISA E.I.R.L. TRUJILLO, 2016

LUGAR

:

TRUJILLO

DIA EN QUE SE RECUPERO LA

INFORMACIÓN :

24 DE JUNIO DEL 2017.

URL

:

BIBLIOTECA VIRTUAL DE ULADECH

RESUMEN

:

EL presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la

empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de empresa de ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector servicios agropecuarios del Perú: caso Empresa “Cooperativa Agraria Valle Huarmey -Culebras”, 2016.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos Generales de la empresa

Nombre de la empresa :

Dirección :

Actividad principal :

Datos Generales del representante legal

Edad :

Sexo : Masculino.....Femenino.....

Grado de instrucción :

Ambiente de Control

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno de inventarios implementado de manera formal?

Si	No
-----------	-----------

2. ¿Existe un proceso de evaluación para requerimiento de personal?

Si	No
-----------	-----------

3. La empresa promueve y reconoce los aportes del personal para mejorar el desarrollo de las actividades laborales

Si	No
-----------	-----------

4. Existen sanciones a los responsables de actos ilegales.

Si	No
-----------	-----------

5. La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal

Si	No
-----------	-----------

6. El gerente y demás personal son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de control interno

Si	No
-----------	-----------

Evaluación de Riesgo

7. Tiene la empresa definidos sus objetivos

Si	No
-----------	-----------

8. Se ha difundido en el área de inventarios el concepto de riesgo, sus calificaciones y las consecuencias para la empresa.

Si	No
-----------	-----------

9. Se han establecido acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

Si	No
-----------	-----------

10. Se ha realizado rotación de personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude

Si	No
-----------	-----------

Actividad de control

11. Se revisan periódicamente en el área de inventarios los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones.

Si	No
-----------	-----------

12. Periódicamente se realizan arqueos inventarios.

Si	No
-----------	-----------

13. Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y salidas de la mercadería

Si	No
-----------	-----------

14. ¿Cree usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de los inventarios?

Si	No
-----------	-----------

15. ¿Se toma algún criterio para ordenar las mercaderías?

Si	No
-----------	-----------

16. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico?

Si	No
-----------	-----------

17. ¿La empresa maneja con un método de valuación en el área de inventarios?

Si	No
-----------	-----------

Información y comunicación

18. Existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades

Si	No
-----------	-----------

19. Existen mecanismos para que la gerencia obtenga la sugerencia o peticiones de los trabajadores

Si	No
-----------	-----------

Supervisión y monitoreo

20. Existe monitoreo continuo por parte de la gerencia

Si	No
-----------	-----------

21. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?

Si	No
-----------	-----------

22. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?

Si	No
-----------	-----------

23. Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

Si	No
-----------	-----------

24. Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa

Si	No
-----------	-----------

Muchas Gracias